

# **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**



## **SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Progam Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

**TASHIA FRISKA ARDYANA**

B 200 130 080

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2017**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

### **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Yang ditulis oleh

**TASHIA FRISKA ARDYANA**

**B 200 130 080**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Januari 2017

Pembimbing Utama



**(Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si.)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Triyono, SE. M.Si.)**

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT**  
**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Yang ditulis oleh:

**NAMA: TASHIA FRISKA ARDYANA**

**NIM: B 200 130 080**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Sabtu, 21 Januari 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si

(Ketua Dewan Penguji)

2. Dra. Mujiyati, M.Si

(Anggota 1 Dewan Penguji)

3. Dr. Triyono, SE, M.Si

(Anggota 2 Dewan Penguji)

(  )  
(  )  
(  )

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **TASHIA FRISKA ARDYANA**  
NIRM : **B200130080**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor  
Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Januari 2017

Yang membuat pernyataan,

**(TASHIA FRISKA ARDYANA)**

## **HALAMAN MOTTO**

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sangat berat, kecuali bagi orang-orang yang kusyu.”

(Q.S. Al Baqarah: 45)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Q.S. Al Insyiroh: 6-8)

“Nasib kita ditentukan oleh tindakan-tindakan kita. Kita harus menemukan keunggulan diri, bukan dengan duduk manis dan menunggu keunggulan itu datang sendiri.”

(Aung San Suu Kyi)

“Kegagalan bukan berarti terjatuh, namun menolak untuk bangkit. Ingatlah ilmu tidak dapat diraih dengan bermalas-malasan.”

(Penulis)

“Kemarin adalah kenangan. Saat ini bukanlah akhir, tetapi awal perjalanan hidup yang sesungguhnya.”

(Penulis)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis sederhana dari penulis ini, dengan kerendahan hati dan kesabaran kami persembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari jaman jahiliyah ke jaman terang benderang.
- ❖ Spesial kepada orang yang sangat kucinta dan kusayang, Bapak Sunardi dan Ibu Mujiyem sebagai tanda bakti, hormat, dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini yang telah memberikan dukungan, cinta kasih yang tiada terhingga yang tidak mungkin terbalas hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan kata persembahan. semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ayah dan Ibu bahagia.
- ❖ Untuk Adikku Dony tersayang, tiada yang paling mengharukan saat berkumpul bersama. Terima kasih telah melengkapi hidupku dan menjadi warna yang tak akan tergantikan. Maaf belum bisa menjadi panutan seutuhnya, semoga karya kecil ini membuat Adikku bahagia.
- ❖ Untuk saudara-saudara keponakan yang telah memberikan motivasi, dan dukungan sehingga membawa penulis sampai seperti saat ini.
- ❖ Sahabat-sahabatku *Ciby-Chiby*, Vany Tri Hartina, Luciana Dita Anjani, Rezanisa Rosylowati, Diyan Apriliya Susanti, Widia Indriyati, Wilis Adi Setiaji, Khusnul Khotimah, Wening Wilantari, dan Nanda Putri Dewanti terima kasih atas dukungan, bantuan dan doa yang telah kalian berikan.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil‘alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Sang Pencipta Alam Semesta atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini. Judul skripsi mengenai **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)** yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai di susun.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
3. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Banu Witono, SE, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, masukan dalam mengambil mata kuliah serta bimbingan mengenai akademik selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Bapak Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si. selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasehat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
9. Bapak Sunardi dan Ibu Mujiyem, terima kasih atas dukungan materil dan morilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
10. Adikku Dony, terimakasih telah menjadi bagian dari hidupku, penyemangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
11. Sahabat-sahabat *Ciby-Chiby*, Ketua Vany Tri Hartina aka Vany Kebrok, Wakil Ketua Luciana Dita Anjani Bos Pulsa Bisa Kredit, Anggota Vs Sekretaris Rezanisa Rosylowati, Seksi Kamar mandi Diyan Apriliya Susanti Move On



Coming Soon, Seksi Konsumsi Widia Indriyati aka dek Inder, Konsultan Garis Keras Wilis Adi Setiaji aka Lilis, Khusnul Khotimah aka Pevita Pearce KW Korean Baper Maks, Konsultan Pernikahan Wening Wilantari, Seksi Penginepan Nanda Putri Dewanti. Banyak sekali cerita dan kenangan indah maupun suka duka yang kita alami bersama. Dan yang selalu tetap diingat tingkah laku dan kekonyolan kalian masing-masing yang tidak akan terlupakan. Jangan pernah putus tali silaturahmi, masih banyak wacana kita yang belum terealisasi dan semoga ini membuat persahabatan kita tetap hangat. Karena kalian adalah keluarga kecilku kemarin, saat ini dan selamanya.

12. Orang Spesial terimakasih atas doa, motivasi dan kasih sayangnya.
13. Teman-teman FEB UMS akuntansi 2013 terutama kelas B, terima kasih atas semua bantuan dan dukungan hingga tercapainya cita-cita ini selama kita menuntut ilmu bersama.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, Januari 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
ABSTRAK .....	xix
ABSTRACT .....	xx
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	9

E. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori .....	12
1. Teori Agensi.....	12
2. Kualitas Audit.....	13
3. Independensi .....	14
4. Kompetensi .....	16
5. Obyektivitas.....	16
6. Integritas.....	17
7. Pengalaman.....	18
8. <i>Due Profesional care</i> .....	19
9. Akuntabilitas.....	20
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Pengembangan Hipotesis.....	27
1. Hubungan Independensi terhadap Kualitas Audit.....	27
2. Hubungan Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	28
3. Hubungan Obyektivitas terhadap Kualitas Audit.....	29
4. Hubungan Integritas terhadap Kualitas Audit.....	29
5. Hubungan Pengalaman terhadap Kualitas Audit.....	30
6. Hubungan <i>Due Profesional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	31
7. Hubungan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	32
D. Model Penelitian.....	33

BAB III METODE PENELITIAN .....	34
A. Jenis Penelitian .....	34
B. Data dan Sumber Data .....	34
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	35
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	38
E. Metode Analisis Data .....	43
1. Uji Kualitas Data .....	43
a. Uji Validitas .....	44
b. Uji Reliabilitas .....	44
2. Uji Asumsi Klasik .....	45
a. Uji Normalitas .....	45
b. Uji Multikolinieritas .....	45
c. Uji Heteroskedastisitas .....	46
3. Uji Hipotesis .....	46
a. Analisis Regresi Linier Berganda .....	46
b. Uji F .....	47
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
d. Uji t .....	48
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	50
A. Deskripsi Data .....	50
B. Karakteristik Responden .....	51

C. Metode Analisis Data .....	54
1. Hasil Pengujian Instrumen .....	54
a. Uji Validitas ( <i>Validity Test</i> ) .....	55
b. Uji Reliabilitas ( <i>Reliability Test</i> ) .....	59
2. Uji Asumsi Klasik .....	60
a. Uji Normalitas .....	60
b. Uji Multikolinieritas .....	61
c. Uji Heterokedastisitas .....	62
3. Uji Hipotesis .....	63
a. Uji Regresi Linear Berganda .....	63
b. Uji F .....	65
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
d. Uji t .....	67
D. Pembahasan .....	69
BAB V PENUTUP .....	78
A. Simpulan .....	78
B. Implikasi .....	82
C. Keterbatasan Penelitian .....	83
D. Saran .....	84

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Model Penelitian.....	33

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1 Nama KAP Yogyakarta dan Alamat .....	36
Tabel III.2 Nama KAP Surakarta dan Alamat .....	36
Tabel III.3 Diskripsi Quartile .....	38
Tabel IV.1 Daftar KAP yang Dijadikan Sampel .....	50
Tabel IV.2 Jumlah Responden dan Tingkat Pengambilan Kuesioner	51
Tabel IV.3 Umur Responden .....	52
Tabel IV.4 Jenis Kelamin Responden .....	52
Tabel IV.5 Pendidikan Terakhir Responden .....	53
Tabel IV.6 Jabatan Responden .....	53
Tabel IV.7 Lama Bekerja Responden .....	54
Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi .....	55
Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi .....	56
Tabel IV.10 Hasil Uji Validitas Variabel Obyektifitas .....	56
Tabel IV.11 Hasil Uji Validitas Variabel Integritas .....	57
Tabel IV.12 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman .....	57
Tabel IV.13 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i> .....	58
Tabel IV.14 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas .....	58
Tabel IV.15 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	59
Tabel IV.16 Hasil Uji Reliabilitas .....	60
Tabel IV.17 Hasil Uji Normalitas .....	61
Tabel IV.18 Hasil Uji Multikolinearitas .....	62

Tabel IV.19 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel IV.20 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	64
Tabel IV.21 Hasil Uji F.....	66
Tabel IV.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66
Tabel IV.23 Hasil Uji t .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner
- Lampiran 2 : Sebaran Data Penelitian (Identitas Responden)
- Lampiran 3 : Tabulasi Variabel Independensi (X1)
- Lampiran 4 : Tabulasi Variabel Kompetensi (X2)
- Lampiran 5 : Tabulasi Variabel Obyektifitas (X3)
- Lampiran 6 : Tabulasi Variabel Integritas (X4)
- Lampiran 7 : Tabulasi Variabel Pengalaman (X5)
- Lampiran 8 : Tabulasi Variabel *Due Professional care* (X6)
- Lampiran 9 : Tabulasi Variabel Akuntabilitas (X7)
- Lampiran 10 : Tabulasi Variabel Kualitas Audit (Y)
- Lampiran 11 : Hasil Uji Validitas Independensi (X1)
- Lampiran 12 : Hasil Uji Validitas Kompetensi (X2)
- Lampiran 13 : Hasil Uji Validitas Obyektifitas (X3)
- Lampiran 14 : Hasil Uji Validitas Integritas (X4)
- Lampiran 15 : Hasil Uji Validitas Pengalaman (X5)
- Lampiran 16 : Hasil Uji Validitas *Due Professional care* (X6)
- Lampiran 17 : Hasil Uji Validitas Akuntabilitas (X7)
- Lampiran 18 : Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y)
- Lampiran 19 : Hasil Uji Reliabilitas Independensi (X1), Kompetensi (X2), Obyektifitas (X3) dan Integritas (X4)

- Lampiran 20 : Hasil Uji Reliabilitas Pengalaman (X5), *Due Professional Care* (X6), Akuntabilitas (X7) dan Kualitas Audit (Y)
- Lampiran 21 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 22 : Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 23 : Hasil Uji Heteroskedastitas
- Lampiran 24 : Hasil Uji Statistik (Uji F) dan Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
- Lampiran 25 : Hasil Regresi Berganda dan Uji Hipotesis (Uji t)
- Lampiran 26 : Tabel F
- Lampiran 27 : Tabel  $R^2$
- Lampiran 28 : Tabel t
- Lampiran 29 : Surat Keterangan Penelitian

## ABSTRAK

Manajemen perusahaan membutuhkan auditor internal untuk mendapatkan laporan keuangan yang handal dan dapat dipercaya. Auditor dituntut oleh pihak berkepentingan untuk memberikan pendapat tentang kewajaran pelaporan keuangan, tetapi auditor sering dilema dengan pekerjaannya sehingga kualitas audit dipertanyakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit yaitu independensi, kompetensi, obyektivitas, integritas, pengalaman, *due professional care*, dan akuntabilitas.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Yogyakarta. Metode pengumpulan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 40 responden. Analisis data yang digunakan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa  $R^2$  diperoleh nilai 0,328 yang berarti bahwa 32,8% kualitas audit dipengaruhi oleh akuntabilitas, pengalaman, independensi, obyektivitas, kompetensi, integritas, dan *due professional care*, sedangkan sisanya sebanyak 67,2% dipengaruhi variabel diluar model. Hasil uji t menunjukkan bahwa kompetensi, obyektivitas, pengalaman, dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas hasil audit. Sedangkan independensi, integritas, dan *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas hasil audit.

Kata kunci: *independensi, kompetensi, obyektivitas, integritas, pengalaman, due professional care, akuntabilitas, kualitas audit.*

## **ABSTRACT**

*The company's management require internal auditors to obtain financial statements are reliable and trustworthy. Auditor demanded by interested parties to give an opinion on the fairness of financial reporting, but the auditor is often a dilemma with the work that audit quality is questionable. This study aims to determine the factors that affect the quality of the audit: independence, competence, objectivity, integrity, experience, due professional care, and accountability.*

*The population in this research are all auditors who work in the public accountant office in Surakarta and Yogyakarta. The sample used in this study were 40 respondents. The analysis used data using multiple regression analysis.*

*The results showed that  $R^2$  values obtained 0.328 which means that 32.8% of audit quality is affected by accountability, experience, independence, objectivity, competence, integrity, and due professional care, while the remaining 67.2% influenced by variables outside the model. T test results showed that competence, objectivity, experience, and accountability affect on audit quality. Whereas the independence, integrity, and due professional care does not affect the quality of the audit.*

**Keywords:** *independence, competence, objectivity, integrity, experience, due professional care, accountability, quality of audits.*